



Provincia di Modena

Relazione dell'Organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto*

**anno
2023**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giacomo Ballo - Presidente
Dott.ssa Loredana Dolci - Componente
Dott. Carlo Bernardelli - Componente

SOMMARIO

1. INTRODUZIONE.....	4
1.1 VERIFICHE PRELIMINARI.....	5
2. CONTO DEL BILANCIO.....	6
2.1 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
2.2. UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2023 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE NELL'ESERCIZIO 2022.....	9
2.3. CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
2.4 EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023.....	12
2.5 ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
2.6 SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	14
3. GESTIONE FINANZIARIA.....	15
3.1 FONDO DI CASSA.....	15
3.2 TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI.....	15
3.3 ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI.....	16
3.4 FONDI SPESE E RISCHI FUTURI.....	17
3.5 ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	18
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
4.1 STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA.....	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
6.1 COSTITUZIONE DI SOCIETÀ E ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIETARIE.....	24
6.2 RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE.....	24
6.3 VERIFICA RAPPORTI DI DEBITO E CREDITO CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	24
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	27
8. CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	31
9. SEZIONE PNRR.....	31
10. RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO.....	32
11. CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI.....	32

PROVINCIA DI MODENA

Collegio dei Revisori

Verbale n. 3 del 05/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Collegio dei Revisori ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- dello statuto provinciale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 della Provincia di Modena, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modena, li 5 aprile 2024

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Ballo

Dott.ssa Loredana Dolci

Dott. Carlo Bernardelli

1. INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori nelle persone del Presidente Dott. Giacomo Ballo e dei Componenti Dott.ssa Loredana Dolci e Dott. Carlo Bernardelli, nominato con deliberazione dell'Organo consiliare n. 58 del 14/06/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di deliberazione consiliare n. 1369/2024 avente ad oggetto l'adozione del rendiconto 2023, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile e degli allegati di legge;
- ◆ ricevuto in data 21/03/2024 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con atto del Presidente n. 25 del 21/03/2024 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL): a) Conto del bilancio; b) Conto economico; c) Stato patrimoniale; e degli altri allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione 2023/2025, esercizio 2023, e le relative deliberazioni/determinazioni di variazione intercorse nell'esercizio;
- ◆ viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- ◆ visti il D.Lgs.n.118/2011 e i principi contabili generali e applicati degli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 105 del 15/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio sottoposte a parere preventivo del Collegio dei Revisori nel rispetto di quanto previsto dall'art. 239, comma 1, lett. b), punto 2) del TUEL, rilevando che nel corso dell'esercizio sono intervenute complessivamente le seguenti variazioni di bilancio

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni del Presidente con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n. 5
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le verifiche ed i controlli svolti dal Collegio dei Revisori risultano riportati nei pareri espressi e la documentazione a supporto dell'attività svolta risulta acquisita agli atti dello stesso;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

La Provincia di Modena registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2 del TUEL, di n. 704.332 abitanti.

Il Collegio, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Il Collegio ha verificato in particolare che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2023, l'Ente ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo" trasmettendo i relativi dati in data 27/03/2024 che risultano acquisiti dal sistema in pari data;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso TUEL;
- l'Ente nell'esercizio 2023 non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento;

Con riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs.n.50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli Organi di controllo interno e del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs.n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, comma 814, della legge 205/2017;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli Agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 ha nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli Agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1.000,00 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- con deliberazione di Consiglio provinciale:
 - n. 36 del 21/06/2023, avente ad oggetto “Lavori di somma urgenza per interventi specialistici legati al dissesto idrogeologico sulle strade provinciali coinvolte dagli eventi atmosferici eccezionali del mese di maggio 2023. Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del TUEL”, ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per l'importo di euro 330.000,00- cfr. Collegio Revisori Verbale n. 12 del 15/06/2023 - deliberazione trasmessa alla Corte dei Conti con prot. n. 26527 del 19/07/2023;
 - n. 48 del 21/07/2023, avente ad oggetto “SP 33 di Frassinetti - Lavori di somma urgenza per la realizzazione di opere provvisoriale di consolidamento del corpo stradale coinvolto da movimento franoso al km 8+950 in località Casa Barduzzi in comune di Pavullo nel Frignano. Riconoscimento della spesa ai sensi dell'art. 194 comma 1 lettera e) del TUEL ha provveduto, al riconoscimento e finanziamento di un debito fuori bilancio per l'importo di euro 120.000,00 - cfr. Collegio Revisori Verbale n. 14 del 18/07/2023 - deliberazione trasmessa alla Corte dei Conti con prot. n. 29475 del 14/08/2023.

Alla data attuale non risultano segnalati dai Dirigenti dell'Ente debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 14.117.338,06, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				62.072.345,73
RISCOSSIONI	(+)	11.976.989,69	108.445.853,37	120.422.843,06
PAGAMENTI	(-)	43.543.328,60	88.833.152,05	132.376.480,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.118.708,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			50.118.708,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.362.763,10	23.319.462,64	49.682.225,74
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				278.729,01
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	16.523.215,85	47.393.021,50	63.916.237,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.912.653,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			19.854.705,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			14.117.338,06

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2023 risulta così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	59.422,95
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	50.801,19
Fondo contenzioso	139.299,16
Altri accantonamenti	750.362,94
Totale parte accantonata B)	999.886,24
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.291,76
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.504.275,28
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	945,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.524.112,02
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata C)	7.033.624,97
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti D)	9.090,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.074.736,85

Composizione del risultato di amministrazione - prospetti allegati a/1 - a/2 - a/3

Il Collegio ha verificato l'esatta corrispondenza delle risorse accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, come risultanti dagli allegati prospetti a/1 e a/2, con i dati riportati nella tabella gestione del bilancio del quadro generale riassuntivo, nel prospetto di verifica degli equilibri nonché nella tabella del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

Prospetto allegato a/1

Le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 sono così rappresentate:

Fondo Accantonamento	Cap.	Art.	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 22 (segno -)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio esercizio 22	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate	30	0	Fondo perdite Partecipate	375.501,29	-324.700,10	0	0	50.801,19
Fondo contenzioso	31	0	Fondo Contenziosi	93.000,00	-1.350,00	1.500,00	46.149,16	139.299,16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	136	0	Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di parte corrente	57.786,71	0	1.636,24	0	59.422,95
Altri accantonamenti	32	0	Fondo Rinnovo Contrattuale	215.713,79	0	65.975,50	468.673,65	750.362,94
Altri accantonamenti	475 9	0	Fondo art.113 D.L. 50/16 c.4 - 20% Progettazione	75.593,93	-74.350,00	0	-1.243,93	0

				817.595,72	-400.400,10	69.111,74	513.578,88	999.886,24
--	--	--	--	-------------------	--------------------	------------------	-------------------	-------------------

Il totale delle colonne c) e d) trova corrispondenza con gli importi delle rispettive righe del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2) e l'equilibrio complessivo (W3).

Il totale della colonna d) trova corrispondenza con il totale parte accantonata B) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

Prospetto allegato a/2

Nel prospetto sottostante si riportano gli importi complessivi delle diverse tipologie di risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023, rinviando per un loro dettaglio al prospetto integrale di cui all'allegato a/2:

	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione e nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge (l/1)	3.281,76	0,00	1.010,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010,00	4.291,76
Vincoli derivanti da Trasferimenti (l/2)	9.440.371,53	8.746.555,36	1.503.929,33	4.783.051,42	3.521.692,63	135.281,53	0,00	1.945.740,64	2.504.275,28
Vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)	50.874,41	50.000,00	0,00	49.928,50	0,00	0,00	0,00	71,50	945,91
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)	539.876,80	75.030,78	4.059.266,00	69.535,29	5.495,49	0,00	0,00	4.059.266,00	4.524.112,02
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)	10.034.404,50	8.871.586,14	5.564.205,33	4.902.515,21	3.527.188,12	135.281,53	0,00	6.006.088,14	7.033.624,97

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	1.010,00	4.291,76
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	1.945.740,64	2.504.275,28
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	71,50	945,91
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	4.059.266,00	4.524.112,02
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	6.006.088,14	7.033.624,97

Il totale della riga n, colonna 1, trova corrispondenza con l'importo della rispettiva riga del prospetto di verifica degli equilibri e del quadro generale riassuntivo per determinare l'equilibrio di bilancio (W2).

Il totale della riga n, colonna 2, trova corrispondenza con il totale parte vincolata C) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

L'Organo di Revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Prospetto allegato a/3

Nel prospetto sottostante si riportano le risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Cap entrata	Cap spesa	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1260/0	3257/0	900,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00
1260/0		0,00	9.090,00	0,00	0,00	0,00	9.090,00
1979/0		9.452,00	0,00	0,00	9.452,00	0,00	0,00
2295/0	2651/3	11.324,04	0,00	0,00	11.324,04	0,00	0,00
2500/0		462.858,79	0,00	0,00	462.858,79	0,00	0,00
	3630/0	8.449,15	0,00	0,00	8.449,15	0,00	0,00
	4736/0	3.525,44	0,00	0,00	3.525,44	0,00	0,00
Totale		496.509,42	9.090,00	0,00	496.509,42	0,00	9.090,00

Il totale della riga h) trova corrispondenza con il totale parte destinata agli investimenti D) del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, seconda sezione.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	24.958.974,67	20.275.130,90	14.117.338,06
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.170.428,50	817.595,72	999.886,24
Parte vincolata (C)	12.093.116,61	10.034.404,50	7.033.624,97
Parte destinata agli investimenti (D)	150.845,19	496.509,42	9.090,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.544.584,37	8.926.621,26	6.074.736,85

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari.

Il Collegio ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione nell'esercizio 2022

Risultato di Amministrazione	vincolato	accantonato	destinato	disponibile	Totale
Da rendiconto 2022	10.034.404,50	817.595,72	496.509,42	8.926.621,26	20.275.130,90
Applicato al bilancio preventivo 2023 iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Applicato con DETE 478	68.831,45	0,00	0,00	0,00	68.831,45
Applicato con DECO 27		74.350,00	496.509,42	5.389.105,23	5.959.964,65
Applicato con DETE 696	8.097.470,28				8.097.470,28
Applicato con APRE 103 ex art. 175,c.4				330.000,00	330.000,00

Applicato con APRE 119 ex art. 175,c.4				645.836,55	645.836,55
Applicato con DECO 47		324.700,10		1.361.566,66	1.686.266,76
Applicato con DETE 1261	29.957,13				29.957,13
Applicato con DECO 60		1.350,00		658.943,39	660.293,39
Applicato con DETE 1661	50.000,00				50.000,00
Applicato con DETE 2302	625.327,28				
Totale applicato al Bil. Prev 2023	8.871.586,14	400.400,10	496.509,42	8.385.451,83	18.153.947,49
Avanzo ancora da applicare	1.162.818,36	417.195,62	0,00	541.169,43	2.121.183,41

Il Collegio nel corso del 2023 ha espresso i seguenti pareri alle proposte di variazioni al bilancio aventi ad oggetto anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022:

- **parere n. 5 del 26/04/2023** - quota di avanzo di amministrazione di euro 5.959.964,65 di cui:
 - o euro 74.350,00 - quota accantonata – di cui 21.000 per spesa corrente ed euro 53.350,00 per spese d'investimento;
 - o euro 496.509,42 - quota destinata ad investimenti per spese di investimento;
 - o euro 5.389.105,23- quota avanzo disponibile – per finanziare spese di investimento;
- **parere n. 9 del 31/05/2023** - quota di avanzo di amministrazione disponibile di euro 330.000,00, per spese di investimento;
- **parere n. 13 del 13/07/2023** – quota di avanzo di amministrazione disponibile di euro 645.836,55, per spese di investimento;
- **parere n. 15 del 18/07/2023** - quota di avanzo accantonato di euro 324.700,10 – per spese d'investimento;
- **parere n. 19 del 25/09/2023** - quota di avanzo di amministrazione di euro 660.293,39 di cui:
 - o euro 1.350,00 - quota accantonata per spese correnti;
 - o euro 658.943,39 - quota disponibile, per spese di investimento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-4.460.857,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	14.962.529,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	21.767.358,47
SALDO FPV	-6.804.829,03
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.191.603,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.299.497,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.107.893,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-4.460.857,54
SALDO FPV	-6.804.829,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	5.107.893,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	18.153.947,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.121.183,41

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	14.117.338,06
---	---------------

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		5.318.943,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	69.111,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	159.914,80
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.089.917,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	513.578,88
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.576.338,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.569.317,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.846.173,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-4.276.855,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-4.276.855,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		6.888.260,92
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		69.111,74
Risorse vincolate nel bilancio		6.006.088,14
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		813.061,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		513.578,88
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		299.482,16

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 6.888.260,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 813.061,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 299.482,16

Si rammenta che con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti, la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che:

- la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 è prevista solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali;
- il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale, né in sede di rendiconto, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243/2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018.

Nella medesima Circolare 5/2020 si evidenzia che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2, mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Collegio in merito alla formazione del FPV ha verificato in sede di riaccertamento ordinario dei residui il rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011, in particolare:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	2.011.956,49	1.912.653,30
FPV di parte capitale	12.581.771,75	19.854.705,17
FPV per partite finanziarie	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.786.871,54	2.011.956,49	1.912.653,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	37.697,76	56.280,00	349.287,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	877.212,03	959.576,10	905.181,58
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	29.342,47	28.000,00	365,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	35.854,92	17.686,31	14.276,91
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	806.764,36	950.414,08	643.541,52
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.494.904,35
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	3.818,75
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	363.564,81
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(*)	365,39
Totale FPV 2023 spesa corrente	1.912.653,30

(*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato, destinato ad investimenti o libero.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12:	19.894.740,88	12.950.572,95	19.854.705,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.892.060,23	6.979.651,16	13.238.437,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	11.002.680,65	5.970.921,79	6.616.267,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con Atto del Presidente n. 19 del 26/02/2024, corredato del parere del Collegio dei Revisori – rif. verbale n. 2 del 22/02/2024.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli Dirigenti delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Atto presidenziale n. 19/2024 ha comportato le seguenti variazioni.

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	39.531.356,55	11.976.989,69	26.362.763,10	-1.191.603,76
Residui passivi	66.366.041,94	43.543.328,60	16.523.215,85	-6.299.497,49

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati.

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I						1.482.710,13	1.482.710,13
Titolo II				32.653,72	140.572,47	3.402.317,38	3.575.543,57
Titolo III	63.108,89	9.810,67	9.490,65	43.333,40	61.650,61	512.785,17	700.179,39
Titolo IV	4.648.092,37	126.745,94	2.297.337,90	3.174.193,85	15.702.327,07	17.901.395,96	43.850.093,09
Titolo V	219,21						219,21
Titolo VI	50.000,00						50.000,00
Titolo VII							0,00
Titolo IX	3.119,44	106,91				20.254,00	23.480,35
Totali	4.764.539,91	136.663,52	2.306.828,55	3.250.180,97	15.904.550,15	23.319.462,64	49.682.225,74

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati.

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	59.538,89	28.215,68	678.798,20	83.073,06	14.398.959,13	32.940.962,65	48.189.547,61
Titolo II	59.933,64		184.993,53	320,00	935.946,09	12.844.829,18	14.026.022,44
Titolo III							0,00
Titolo IV						163.575,02	163.575,02
Titolo V							0,00
Titolo VII	47.062,61	5.160,00		19.915,81	21.299,21	1.443.654,65	1.537.092,28
Totali	166.535,14	33.375,68	863.791,73	103.308,87	15.356.204,43	47.393.021,50	63.916.237,35

Risultanze residui attivi:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 49.682.225,74 di cui:

- euro 26.362.763,10 da gestione residui;
- euro 23.319.462,64 da gestione competenza 2023.

Risultanze residui passivi:

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 63.916.237,35 di cui:

- euro 16.523.215,85 da gestione residui;
- euro 47.393.021,50 da gestione competenza 2023.

Si rileva la seguente capacità di smaltimento dei residui attivi e passivi (in percentuale):

Ammontare residui attivi al 01/01/2023 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 9)	39.508.130,20
Ammontare riscossioni in conto residui del 2023 (escluso titolo 9)	11.956.989,69
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi (escluso titolo 9)	30,26

Ammontare residui attivi al 01/01/2023 derivanti da esercizi precedenti titoli 1-2-3	5.753.496,78
Ammontare riscossioni in conto residui del 2023 titoli 1-2-3	5.325.624,75
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titoli 1-2-3	92,56

Ammontare residui attivi al 01/01/2023 derivanti da esercizi precedenti titolo 4	33.704.414,21
Ammontare riscossioni in conto residui del 2023 titolo 4	6.631.364,94
capacità (%) di smaltimento dei residui attivi titolo 4	19,68

Ammontare residui passivi al 01/01/2023 derivanti da esercizi precedenti (escluso titolo 7)	65.116.085,85
Ammontare pagamenti in conto residui del 2023 (escluso titolo 7)	42.386.810,14
capacità (%) di smaltimento dei residui passivi (escluso titolo 7)	65,09

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Collegio ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti e ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro risulti conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	50.118.708,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	50.118.708,14

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023, ad eccezione della TEFA pagata dai cittadini con PagoPA che viene riversata su apposito c/c postale dedicato intestato all'Ente, i cui incassi vengono regolarmente riversati sul conto di tesoreria dell'ente.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	69.248.699,13	62.072.345,73	50.118.708,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.579.470,77	497.677,75	760.602,43

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata		2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	708.424,17	1.579.470,77	497.677,75
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	708.424,17	1.579.470,77	497.677,75
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	3.621.911,50	3.700.320,36	3.820.593,10
Decrementi per pagamenti vincolati	-	2.750.864,90	4.782.113,38	3.557.668,42
Fondi vincolati al 31.12	=	1.579.470,77	497.677,75	760.602,43
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.579.470,77	497.677,75	760.602,43

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Con Atto del Presidente n. 7 del 11/01/2023 è stata autorizzata l'anticipazione di tesoreria e l'utilizzo di entrate vincolate per l'anno 2023, ai sensi degli articoli 195 e 222 del TUEL:

- l'utilizzo di anticipazioni di tesoreria per un importo massimo di euro 28.595.102,73 corrispondente ai 5/12 delle entrate accertate nel 2021 afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio pari a complessivi euro 68.628.246,55;
- di autorizzare l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate sulla base di quanto stabilito dalla Convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria provinciale.

L'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria e/o le entrate vincolate, ai sensi degli articoli 195 e 222 del TUEL.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di

entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2023, ai sensi dell'articolo 1 comma 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 D.Lgs.n.33/2013.

Il Collegio rileva che con Atto del Presidente n. 26 del 26/03/2024, in merito all'obbligo previsto dal comma 862 dell'art. 1 della legge 145/2018 di stanziare nella parte corrente del bilancio un accantonamento denominato fondo di garanzia debiti commerciali qualora siano rilevate le condizioni di cui al comma 859 ed in particolare: la violazione dei termini di pagamento delle transazioni commerciali o la mancata riduzione del 10% del debito pregresso, è stato determinato di non dover procedere ad accantonare tale fondo in quanto l'Ente non si trova nelle condizioni contemplate da normativa vigente, evidenziando che il debito residuo al 31/12/2023 risultante dalla contabilità dell'Ente coincide con quello evidenziato nella Piattaforma dei Crediti Commerciali e corrisponde ad un credito di euro 257,77.

L'Ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del D.L. 66/2014 e s.m.i.dal quale emergono i seguenti dati:

- 1 trimestre -2,204
- 2 trimestre -11,463
- 3 trimestre -15,430
- 4 trimestre -13,574
- Annuale -11,42 calcolato dalle procedure finanziarie dell'Ente
- Annuale -12,34 rilevato nella PCC del MEF

(sulla base della data del mandato e non della data di inoltro al tesoriere)

L'indicatore annuale negativo pari a -12 evidenzia che l'Ente rispetta ampiamente i termini di legge previsti per i pagamenti, registrando un anticipo di 12 giorni.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i..

L'Ente ha evidenziato nella Relazione illustrativa la modalità di calcolo applicata (metodo ordinario: media semplice quinquennio 2018/2022) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023, in applicazione del metodo di calcolo ordinario, è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, così determinato, risulta pari a euro 59.422,95.

COMPOSIZIONE FCDE	TOTALE CREDITI	FCDE
-------------------	----------------	------

RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	49.608.745,39	59.422,95
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	49.608.745,39	59.422,95

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto si è determinata una variazione positiva di euro 1.636,24.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate/controllate dall'Ente, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

È stata accantonata la somma complessiva di euro 50.801,19 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e di società partecipate di cui agli articoli 1, comma 551 della legge 147/2013 e 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.n.175/2016.

Organismo partecipato	Esercizio perdita	Perdita societaria	Quota di %	Quota di perdita	Quota di Fondo
G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. coop.	esercizi precedenti	esercizi precedenti	5,18		€ 2.988,68
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2017	-€ 3.940,56	14,29	-€ 562,94	€ 562,94
Charitas - ASP: servizi assistenziali per disabili	2018	-€ 330.747,00	14,29	-€ 47.249,57	€ 47.249,57
TOTALE Fondo perdite partecipate al 31.12.2023					€ 50.801,19

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto, si è determinata una variazione negativa di euro 324.700,10.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo contenziosi di euro 139.299,16 - determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Dirigente dell'Area Amministrativa con nota del 27/02/2024 prot. 6677 ha richiesto la ricognizione del contenzioso esistente e anche di valutare da parte dell'ufficio avvocatura interno il rischio di eventuali soccombenze al fine di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti. L'ufficio preposto con nota prot. n. 7852 del 04/03/2024 ha relazionato sullo stato del contenzioso esistente, segnalando le quote da accantonare per un importo complessivo di euro 139.299,16.

Il Collegio rileva che l'Ente ha accantonato l'intero importo segnalato dall'Avvocatura interna.

Tale importo è correttamente rappresentato alla colonna e) della rispettiva riga del prospetto allegato a/1 e trova corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. In sede di rendiconto, si è determinata una variazione positiva di euro 46.299,16.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, in quanto l'Ente non corrisponde alcuna indennità.

3.4.3 Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha inoltre accantonato euro 750.362,94 a titolo di **Fondo per rinnovi contrattuali**, nel rispetto di quanto previsto dal punto 5.2, lett. a) del principio contabile applicato n. 4/2 che prevede “*Nelle more della firma del contratto si auspica che l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse concernenti gli oneri attraverso lo stanziamento in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. In caso di mancata sottoscrizione del contratto, le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione*”. Tale importo sono correttamente rappresentati alla colonna e) delle rispettive righe del prospetto allegato a/1 e trovano corrispondenza nella quota accantonata del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge quanto segue.

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	56.801.000,00	52.778.492,03	56.717.065,17	99,85	107,46
Titolo 2	9.318.327,65	11.609.167,04	9.235.048,87	99,11	79,55
Titolo 3	2.893.400,00	2.514.476,85	2.676.132,51	92,49	106,43
Titolo 4	40.473.853,89	74.719.696,02	19.832.892,53	49,00	26,54
Titolo 5	-	-	50.091,00	0,00	0,00
TOTALE	109.486.581,54	141.621.831,94	88.511.230,08	80,84	62,50

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	56.800.500,00	51.242.807,55	53.864.261,14	94,83	105,12
Titolo 2	10.049.627,65	23.002.348,32	23.668.322,68	235,51	102,90
Titolo 3	2.915.057,00	3.339.408,14	3.959.451,53	135,83	118,57
Titolo 4	50.225.873,30	71.715.348,52	42.192.119,50	84,00	58,83
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	119.991.057,95	149.299.912,53	123.684.154,85	103,08	82,84

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	54.590.500,00	54.594.347,81	56.416.273,51	103,34	103,34
Titolo 2	19.565.028,56	20.629.811,69	20.400.314,21	104,27	98,89
Titolo 3	2.989.998,41	3.924.689,68	4.642.551,78	155,27	118,29
Titolo 4	61.222.320,70	87.094.257,33	38.463.205,85	62,83	44,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	138.367.847,67	166.243.106,51	119.922.345,35	86,67	72,14

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione.

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>Agente Nazionale della Riscossione (art. 3 del D.L. n. 203/2005 e art. 2 del D.L. n. 193/2016)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>gestione diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

Il Collegio dei Revisori, con riferimento all'analisi di alcune entrate, evidenzia quanto segue.

Imposta provinciale di trascrizione

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 24.270.590,57 e riscossioni per euro 24.373.728,66.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	106.299,67	
Residui riscossi nel 2023	106.299,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023		0,00%
Residui della competenza	3.161,58	
Residui totali	3.161,58	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Imposta provinciale RCA

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 26.139.891,70 e riscossioni per euro 25.839.215,66.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	879.839,71	
Residui riscossi nel 2023	879.839,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.180.515,75	
Residui totali	1.180.515,75	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Imposta per esercizio delle funzioni di tutela-protezione e igiene dell'ambiente

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 5.996.781,24 e riscossioni per euro 5.978.778,39.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	281.029,95	
Residui riscossi nel 2023	281.029,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	299.032,80	
Residui totali	299.032,80	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Entrate da trasferimenti correnti

Nel 2023 sono stati accertati:

- trasferimenti statali per euro 14.270.577,98, tutti riscossi
- trasferimenti da amministrazioni locali per euro 6.102.772,76 di cui riscossi euro 2.709.062,29

Entrate da Trasferimenti correnti - Titolo 2		Accertamenti 2022	Accertamenti 2023	Variazione
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	23.668.322,68	20.373.350,74	-3.294.971,94
Tipologia 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0	5.446,20	5.446,20
Tipologia 103	Trasferimenti correnti da Imprese	0	21.517,27	21.517,27
Tipologia 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0,00
Tipologia 105	Trasferimenti correnti dalla Ue e dal resto del Mondo	0	0	0,00
Totale		23.668.322,68	20.400.314,21	-3.268.008,47

Sanzioni amministrative pecuniarie elevate da Comuni su strade provinciali per violazione codice della strada

L'Ente introita le sanzioni da codice della strada di cui all'art. 142 D.Lgs.n.285/92.

Nella gestione della competenza per tale entrata risultano accertamenti per euro 269.779,78, tutti riscossioni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	75.966,28	
Residui riscossi nel 2023	75.966,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo derivanti da fitti attivi (terreni e fabbricati) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	109.716,73	
Residui riscossi nel 2023	123.558,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-6.062,99	
Residui al 31/12/2023	-7.778,50	-7,09%
Residui della competenza	113.823,39	
Residui totali	106.044,89	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

3.5.2 Spese correnti

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto segue.

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	9.357.888,57	9.944.607,48	586.718,91
102	imposte e tasse a carico ente	813.391,39	979.223,86	165.832,47
103	acquisto beni e servizi	17.655.365,53	15.915.272,32	- 1.740.093,21
104	trasferimenti correnti	43.904.597,15	40.842.119,36	- 3.062.477,79
105	trasferimenti di tributi			-

106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	1.265.720,65	1.254.238,47	- 11.482,18
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	218.945,75	74.072,84	- 144.872,91
110	altre spese correnti	451.585,73	464.912,17	13.326,44
TOTALE		73.667.494,77	69.474.446,50	- 4.193.048,27

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- il limite di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5 bis del D.L. 90/2014, pari alla media del triennio 2011/2013, rideterminato a seguito del trasferimento delle funzioni della Provincia per effetto della Legge Regionale n. 13/2015, nell'importo pari **a euro 13.384.431,38** - tale importo prima del trasferimento delle funzioni risultava pari a euro 21.247.532,29;
- il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010, rideterminato per le Province dall'art.1, comma 847 della legge 205/2017 **in euro 419.545,71** - corrispondente al 25% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009 pari a euro 1.678.182,82 - per effetto dell'art. 17, comma 1 del D.L. 162/1019 (c.d. milleproroghe), come convertito nella legge n. 8 del 28/02/2020, che introduce il comma 1 ter all'art. 33, D.L. 34/2019, viene innalzato al 50% della spesa 2009 **ossia a euro 839.091,41** con esclusione dei rapporti di cui all'art. 110, comma 1 del Tuel.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della L.296/2006:

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	14.820.607,51	9.944.607,48
Spese macroaggregato 103	407.742,45	76.656,74
Irap macroaggregato 102	1.020.127,78	632.482,13
Totale spese di personale (A)	€ 16.248.477,74	€ 10.653.746,35
(-) Componenti escluse (B)	2.864.046,36	1.239.190,41
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 13.384.431,38	€ 9.414.555,94
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Il Collegio dei Revisori ha proceduto a certificare per l'anno 2023:

- **con parere verbale n. 10 del 06/06/2023**, l'integrazione alla programmazione dei fabbisogni di personale 2023-2025;
- **con parere verbale n. 11 del 13/06/2023**, la costituzione del fondo del personale non dirigente anno 2023;
- **con parere/verbale n. 16 del 18/07/2023**, la sottoscrizione dell'ipotesi di contratto decentrato del personale non dirigente anno 2023-2025.
- **con parere/verbale n. 24 del 10/11/2023**, la costituzione del fondo del personale dirigente anno 2023;
- **con parere verbale n. 27 del 11/12/2023**, l'integrazione alla programmazione dei fabbisogni di personale 2023-2025.

Il Collegio dei Revisori ha, pertanto, accertato che il piano di assunzioni di personale per il triennio 2022/2024 ha consentito di rispettare:

- il limite di spesa cui all'art. 1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006;
- i limiti di spesa di cui all'art. 33 c. 1 bis del D.L. 34/2019 come declinati dal DM 11/1/2022;
- il limite di spesa cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2000, come modificato per le Province dall'art.1, comma 847 della Legge 205/2017.

Spesa in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati.

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
20	1 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
20	2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	51.659.425,03	48.103.213,00	(3.556.212,03)
20	3 Contributi agli investimenti	438.000,00	65.000,00	(373.000,00)
20	4 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
20	5 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		52.097.425,03	48.168.213,00	(3.929.212,03)

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 450.000,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, come già evidenziato nella suddetta sezione "Verifiche preliminari".

Tali debiti sono così classificati.

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	5.541,90	2.345,82	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			450.000,00
Totale	5.541,90	2.345,82	450.000,00

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha contratto nuovo debito di finanziamento, nel corso dell'esercizio.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	56.717.065,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	9.235.048,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.676.132,51	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	68.628.246,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	6.862.824,66	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di	1.254.238,47	

credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	5.608.586,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.254.238,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		1,83%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	33.210.833,27
Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	6.740.543,39
Altre variazioni	+/-	-331,58
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	26.469.958,30

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione.

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	52.870.901,15	42.813.957,69	33.210.833,27
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-10.056.943,46	-9.603.124,42	-6.740.543,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-331,58
Totale fine anno	42.813.957,69	33.210.833,27	26.469.958,30
Nr. Abitanti al 31/12	703.696,00	701.751,00	704.332,00
Debito medio per abitante	60,84	47,33	37,58

In altre variazioni è stata indicata la somma di euro 331,58 quale economia per l'ente di un mutuo UNICREDIT completamente ammortizzato nel corso dell'anno 2023.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione.

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.196.142,84	1.265.720,65	1.254.238,47
Quota capitale	10.056.943,46	9.603.124,42	6.740.543,39
Totale fine anno	11.253.086,30	10.868.845,07	7.994.781,86

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Non risultano garanzie rilasciate o altre operazioni di finanziamento a favore degli organismi partecipati dall'Ente o a favore di altri soggetti diversi dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023, per un importo pari a euro 945,91.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

4.1 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'ente ha esaurito nel corso dell'esercizio 2022 l'utilizzo dei fondi riconosciuti per far fronte all'emergenza economico- sanitaria dovuta al Covid-19.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Collegio prende atto che nel corso dell'esercizio 2023 non si sono verificate perdite relative a società controllate/partecipate dall'Ente, e che dunque l'Ente non ha proceduto ad accantonare somme nell'apposito fondo perdite.

6.1 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.2 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha approvato con deliberazione consiliare n. 103 del 21/12/2023 la razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute al 31.12.2022, ex art. 20 del D.Lgs.n.175/2016 e l'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione periodica anno 2021 – cfr. verbale Collegio Revisori n. 28 del 18/12/2023.

6.3 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il Collegio dei Revisori relativamente alla conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra Ente e Organismi partecipati, effettuata ai sensi dell'art.11, comma 6, lett. j) del D.Lgs.n.118/2011, come si evince dal prospetto debiti e crediti tra Provincia ed enti e società partecipate allegato al rendiconto 2023 e come risultante dalla documentazione esaminata, rileva quanto segue:

Debiti Provincia verso OO.PP

Nome organismo	Debiti Provincia	Credito dichiarato da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	70.522,38			Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AMO spa	86.064,29	78.240,26	7.824,03	La differenza di € 7.824,03 è relativa all'iva (10%) su fatture da emettere (fattura n. 1/03 del 15/02/2024). Pertanto, tale importo risulta come debito per la Provincia nei confronti della società ma non può essere considerato un credito da AMO che, in base al principio dello split payment, inserisce nella propria contabilità il documento al netto dell'iva.
AUTOBRENNERO spa	0,00			Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	0,00	0,00	0,00	Nessuno scostamento

LEPIDA s.c.p.a.	24.104,78	15.916,99	8.187,79	In data 29.03.2024, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società
SETA spa	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	6.000,00	6.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	45.000,00	45.000,00	0,00	Nessuno scostamento
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC.CON.S. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	8.144,30	8.144,30	0,00	Nessuno scostamento
TOTALE	239.835,75	153.301,55	16.011,82	

Crediti Provincia verso OO.PP

Nome sintetico	Crediti Provincia	Debiti dichiarati da organismo	Differenza	Note
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	27.486,40			Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AMO spa	11.376,18	11.376,18	0,00	Nessuno scostamento
AUTOBRENNERO spa	3.638.604,69			Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc.coop.	0,00	2.700,00	-2.700,00	La differenza è dovuta a un canone per comodato d'uso (uffici) e relativo rimborso di spese per utenze: importo non accertato dalla Provincia in quanto, in base al contratto di comodato con la società, sarà esigibile al termine di ciascun anno di vigenza (aprile 2024)
LEPIDA s.c.p.a.	0,00	0,00	0,00	In data 29/03/2024, è pervenuto da Lepida il prospetto asseverato dalla società di revisione. Il prospetto però non fornisce informazioni sufficientemente dettagliate per completare la verifica. L'Ente ha provveduto a inoltrare conseguente richiesta di integrazione alla società
SETA spa	198,00	0,00	198,00	Nessuno scostamento
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC. CONS. A R.L.	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
CHARITAS ASP	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA- CENTRALE	0,00	0,00	0,00	Non sono presenti debiti e crediti fra i due enti
TOTALE	3.677.665,27	14.076,18	-2.502,00	

Situazione asseverazione da parte degli Organi di controllo degli OO.PP.

Nome organismo	Nota asseverazione
AESS – AGENZIA PER L'ENERGIA E LO SVILUPPO SOSTENIBILE	Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
AMO spa	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
AUTOBRENNERO spa	Alla data del 29.03.2024 la società non ha ancora provveduto ad inviare il proprio prospetto dei debiti e crediti intercorrenti con la Provincia
GAL soc. coop.	Prospetto asseverato dal Presidente del Collegio Sindacale
LEPIDA s.c.p.a.	Prospetto asseverato dalla Società di Revisione
SETA spa	Prospetto asseverato dalla Società di Revisione
ACER AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA DELLA PROVINCIA DI MODENA	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	Prospetto asseverato dal Presidente Legale Rappresentante
FONDAZIONE CASA NATALE FERRARI	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti
FONDAZIONE DEMOCENTER SIPE SOC. CONS. A R.L.	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
CHARITAS ASP	Prospetto asseverato dal Revisore legale dei conti
FONDAZIONE SAN FILIPPO NERI	Prospetto asseverato dal Revisore unico

FONDAZIONE MARIO DEL MONTE	Prospetto asseverato dal Legale Rappresentante
ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' EMILIA-CENTRALE	Prospetto asseverato dal Revisore dei conti

Il Collegio ha proceduto in data 05/04/2024 ad asseverare la situazione dei crediti/debiti al 31/12/2023 della Provincia nei confronti dei suoi Organismi partecipati, così come risultante dalle tabelle sopra riportate, depositata in pari data agli atti dell'Ente.

Il Collegio, per le posizioni che alla data attuale risultano ancora in sospeso, **raccomanda di**:

- attivare tempestivamente tutte le azioni necessarie per una loro rapida definizione;
- di assumere, in caso di necessità, entro il termine di redazione del bilancio consolidato e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	88.999.739,32	88.975.548,76	24.190,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	86.325.227,04	89.097.790,88	(2.772.563,84)
<i>Risultato della gestione (A-B)</i>	<i>2.674.512,28</i>	<i>(122.242,12)</i>	<i>2.796.754,40</i>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	373.842,27	(83.092,53)	456.934,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.060.642,29	546.527,42	514.114,87
IMPOSTE	560.975,10	569.978,70	9.003,60
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.548.021,74	(228.785,93)	3.776.807,67

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) – positivo per euro 2.674.512,28 - rispetto all'esercizio precedente è migliorato di un importo pari a euro 2.796.754,40, derivante dal calo dei costi.

L'esercizio 2023 evidenzia un risultato positivo pari a euro auro 3.548.021,74.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazioni sono relativi alla seguente partecipazione societaria:

SOCIETA' PARTECIPATA	% DI PARTEC.	PROVENTI
Autostrada del Brennero S.p.a	4,24	1.626.950,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti). Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2021	2022	2023
15.612.924,72	16.769.775,97	18.112.247,82

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo

Insussistenze del passivo	Minori su residui passivi	983.569,71
	Riduzione Fondo perdite partecipate	210.170,11
	Rettifica finale debito mutuo completamente restituito	331,58
Altre sopravvenienze attive	Maggiori su residui attivi	27.371,97
	Vendita in permuta beni mobili completamente ammortizzati	2.000,00
TOTALE		1.223.443,37

Plusvalenze

	Importo
Alienazione di Mezzi di trasporto (in permuta)	5.450,00
Alienazione di relitti stradali	10.100,00
TOTALE	15.550,00

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	999,39	
Insussistenze dell'attivo	Minori residui attivi	94.623,59
TOTALE	95.622,98	

Minusvalenze

	Importo
Cessione diritto di superficie Comparto S. Paolo al Comune Modena	81.733,37
Minusvalenze beni mobili ceduti a titolo gratuito	994,73
TOTALE	82.728,10

Nello **stato patrimoniale** sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati.

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	506.631.969,46	459.721.406,09	46.910.563,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	99.802.042,33	101.605.526,36	(1.803.484,03)
D) RATEI E RISCONTI	293.843,30	420.128,19	(126.284,89)
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	606.727.855,09	561.747.060,64	44.980.794,45
A) PATRIMONIO NETTO	228.873.420,23	202.445.402,68	26.428.017,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	937.474,61	566.696,41	370.778,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	90.386.195,65	99.692.223,00	(9.306.027,35)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	286.530.764,60	259.042.738,55	27.488.026,05
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	606.727.855,09	561.747.060,64	44.980.794,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	20.924.426,49	13.634.824,29	7.289.602,20

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	2023
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Ente anche nel corso del 2023 ha effettuato investimenti apportando miglioramenti su immobili di terzi (manutenzioni straordinarie su edifici scolastici in regime di L. 23/1996), tali migliorie sono state iscritte tra le immobilizzazioni in corso delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, mantenendo lo stesso criterio dell'anno precedente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti corrisponde al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari a euro 59.422,95 ed è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Collegio ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Crediti dello stato patrimoniale	+	49.397.190,80
Fondo svalutazione crediti	+	59.422,95
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	278.729,01
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	53.117,02
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	49.682.225,74

Il debito per IVA è stato saldato mensilmente.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	3.548.021,74
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	22.879.995,81
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	26.428.017,55

Il patrimonio netto è così suddiviso:

		Consistenza Iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Consistenza Finale
I	Fondo di dotazione	0,00			0,00
II	Riserve	336.806.776,30			376.688.493,10
b	da capitale	6.978.585,58			6.978.585,58
c	permessi di costruire	0,00			0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	329.590.713,66	17.001.720,99		346.592.434,65
e	altre riserve indisponibili	237.477,06			237.477,06
f	altre riserve disponibili	0,00	22.879.995,81		22.879.995,81
III	Risultato economico di esercizio	(228.785,93)	3.548.021,74	228.785,93	3.548.021,74
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	(228.785,93)		(228.785,93)
V	Riserve negative per beni indisponibili	(134.132.587,69)		17.001.720,99	(151.134.308,68)
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	202.445.402,68			228.873.420,23

Il Collegio prende atto che è stato proposto di destinare il risultato economico dell'esercizio pari a euro 3.548.021,74 a riserve da risultati economici di esercizi precedenti.

Il Collegio rileva che l'ente ha provveduto ad adeguare la composizione del Patrimonio Netto alle modifiche apportate dal DM 1° settembre 2021 al principio contabile applicato n. 4/3.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti.

DESCRIZIONE FONDI	Valore al 31/12/2023
FONDO PERDITE PARTECIPATE	47.812,51
FONDO CAUSE LEGALI	139.299,16
FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	750.362,94
TOTALE FONDI	937.474,61

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione.

Debiti	+	90.386.195,65
Debiti da finanziamento	-	26.469.958,30
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		63.916.237,35

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

8. CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Il Collegio dei Revisori nel corso del 2023 ha svolto trimestralmente le verifiche di cassa nel rispetto dell'art. 223 del Tuel, controllando altresì la gestione degli Agenti contabili nominati dall'ente:

- verbale n. 7/2023 - 1 trimestre 2023
- verbale n. 17/2023 - 2 trimestre 2023
- verbale n. 26/2023 - 3 trimestre 2023
- verbale n. 1/2024 - 4 trimestre 2023

Con atto del Presidente n. 60 del 26/04/2019 è stato nominato il Responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 139, comma 2 del D.Lgs.n.174/2016.

Con determinazione dell'Area Amministrativa n. 425 del 19/03/2024 avente ad oggetto "Resa del conto giudiziale dei consegnatari per il periodo 01/01/2023- 31/12/2023 - parificazione scritture contabili - atto ricognitivo" è stata effettuata una ricognizione sull'operazione di parificazione dei conti giudiziali, avvenuta come segue:

- in data 30/01/2024 parifica titoli azionari;
- in data 30/01/2024 parifica conto economale;
- in data 30/01/2024 parifica conto Urp;
- in data 30/01/2024 parifica conto beni mobili;
- in data 30/01/2024 parifica conto della riscossione TEFA;
- in data 30/01/2024 parifica del conto del Tesoriere - pec prot. n. 3310/2024.

9. SEZIONE PNRR

Per quanto riguarda gli interventi PNRR in corso di attuazione si riscontra quanto segue.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

10. RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Presidente nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011.

In tale relazione risultano in particolare:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) i risultati consuntivi anche della spesa di personale.

11. CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che nel 2023 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare, evidenzia di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto nella presente relazione,

IL COLLEGIO

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Modena, lì 05.04.2024

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott. Giacomo Ballo - Presidente

Dott.ssa Loredana Dolci- Componente

Dott. Carlo Bernardelli - Componente